

**ГРУППА «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменении капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-57



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Группы компаний «Нижнекамскнефтехим»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нижнекамскнефтехим» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

25 марта 2013 г.

Москва, Российская Федерация

Е.В. Филиппова



Е.В. Филиппова, Генеральный директор (квалификационный аттестат № 01-000195),
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо: Группа компаний «Нижнекамскнефтехим»

Свидетельство о государственной регистрации № 399/к-4(53)
выдано ГРП при МЮ Республики Татарстан 3 июля 2001 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1021602502316,
выдано 5 ноября 2002 г.

423574, Республика Татарстан, г. Нижнекамск

Независимый аудитор: ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431, выдано
22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов
НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций - 10201003683

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**

	Прим	2012	2011
Выручка	7	130 487	126 021
Себестоимость продаж	8	(96 519)	(91 465)
Валовая прибыль		33 968	34 556
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(13 088)	(11 915)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(1 688)	(1 918)
Прибыль от операционной деятельности		19 192	20 723
Финансовые расходы	11	(212)	(904)
Финансовые доходы	12	352	628
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		244	(217)
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний		42	15
Прибыль до налогообложения		19 618	20 245
Расход по налогу на прибыль	13	(4 341)	(4 402)
Прибыль за период		15 277	15 843
Прочий совокупный доход:			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		47	43
Резерв по пересчету валют		(21)	19
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		(9)	(8)
Итого совокупный доход за период		15 294	15 897
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		15 170	15 758
Неконтролирующей доле участия		107	85
Прибыль за период		15 277	15 843
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		15 196	15 799
Неконтролирующей доле участия		98	98
Итого совокупный доход		15 294	15 897
Прибыль на акцию в (в российских рублях) базовая и разводненная	23	8,29	8,61

Прилагаемые примечания на стр. 9 – 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства и нематериальные активы	14	47 542	39 136	34 811
Инвестиции в ассоциированные компании	15	316	373	1 029
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	16	2 095	1 999	2 533
Отложенные налоговые активы	13	730	716	677
Прочие внеоборотные активы	17	639	318	417
Итого внеоборотные активы		51 322	42 542	39 467
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	18	12 676	12 928	7 841
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	3 923	3 636	4 328
Предоплата по налогу на прибыль		350	32	223
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	20	3 445	3 596	1 916
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		91	-	727
Прочие оборотные активы	21	862	1 459	1 298
Денежные средства и их эквиваленты	22	5 081	6 468	2 793
Итого оборотные активы		26 428	28 119	19 126
Итого активы		77 750	70 661	58 593
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	23	6 332	6 332	6 332
Резерв на курсовые разницы		15	27	16
Резерв по переоценке		68	32	2
Нераспределенная прибыль		52 277	41 386	28 291
Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		58 692	47 777	34 641
Неконтролирующая доля участия		706	1 129	1 577
Итого капитал		59 398	48 906	36 218
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	24	3 260	7 361	8 080
Отложенные налоговые обязательства	13	1 274	994	1 061
Прочие долгосрочные обязательства	26	1 381	819	369
Итого долгосрочные обязательства		5 915	9 174	9 510
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	25	2 703	3 761	5 986
Кредиторская задолженность	29	5 772	5 062	3 669
Авансы полученные и начисленные обязательства	30	2 936	2 632	2 337
Задолженность по уплате налога на прибыль		26	154	63
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	31	855	901	696
Задолженность по дивидендам		9	5	3
Доходы будущих периодов		136	66	111
Итого краткосрочные обязательства		12 437	12 581	12 865
Итого обязательства		18 352	21 755	22 375
Итого капитал и обязательства		77 750	70 661	58 593

Бусыгин В.М.
Генеральный директор

Яхин И.Р.
Главный бухгалтер

25 марта 2013 года

Прилагаемые примечания на стр. 9 – 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

	2012	2011
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Денежные средства полученные от покупателей и прочих дебиторов	148 634	143 341
Денежные средства, уплаченные поставщикам, сотрудникам, и прочие налоги, кроме налога на прибыль	(124 494)	(123 405)
Проценты уплаченные	(119)	(697)
Налог на прибыль уплаченный	(4 525)	(3 760)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	19 496	15 479
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступление от продажи векселей третьих лиц	-	2 343
Приобретение прочих инвестиций	(16)	(146)
Поступления от срочных депозитов	-	320
Поступление от продажи основных средств	181	11
Приобретение основных средств	(11 500)	(7 953)
Дивиденды и проценты полученные	340	229
Займы выданные	(75)	-
Проценты уплаченные капитализированные	(378)	(179)
Чистая сумма денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность	(11 448)	(5 375)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Средства, полученные по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	662	3 589
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(5 362)	(7 013)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(56)	(40)
Дивиденды выплаченные	(4 373)	(2 133)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	(431)	(880)
Прочий доход	176	50
Чистая сумма денежных средств, направленных на финансовую деятельность	(9 384)	(6 427)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов без учета курсовых разниц по денежным средствам	(1 337)	3 677
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(50)	(2)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(1 387)	3 675
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6 468	2 793
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 081	6 468

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет об изменении капитала**

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв на курсовые разницы	Резерв по переоценке	Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2010 года	6 332		28 291	16	2	34 641	1 577	36 218
Прибыль за период	-		15 758	-	-	15 758	85	15 843
Прочий совокупный доход:	-		-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-		-	-	30	30	5	35
Резерв на курсовые разницы	-		-	11	-	11	8	19
Итого прочий совокупный доход	-		15 758	11	30	15 799	98	15 897
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	-		(501)	-	-	(501)	(392)	(893)
Дивиденды	-		(2 162)	-	-	(2 162)	(154)	(2 316)
Остаток на 31 декабря 2011 года	6 332		41 386	27	32	47 777	1 129	48 906
Прибыль за период	-		15 170	-	-	15 170	107	15 277
Прочий совокупный доход:	-		-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-		-	-	36	36	-	36
Резерв на курсовые разницы	-		-	(12)	-	(12)	(9)	(21)
Итого прочий совокупный доход	-		15 170	(12)	36	15 196	98	15 294
Выкуп собственных акций	-	(1)	-	-	-	(1)	-	(1)
Размещение акций	-	1	-	-	-	1	-	1
Неконтролирующая доля участия в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	78	78
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	-	-	45	-	-	45	(545)	(500)
Дивиденды	-	-	(4 324)	-	-	(4 324)	(54)	(4 378)
Остаток на 31 декабря 2012 года	6 332	-	52 277	15	68	58 692	706	59 398

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 1 Группа Нижнекамскнефтехим и ее деятельность

ОАО «Нижнекамскнефтехим» (далее «Компания») было образовано как открытое акционерное общество 18 августа 1993 г. (далее «дата приватизации») в соответствии с постановлением Государственного комитета по управлению имуществом Республики Татарстан, которая является республикой в составе Российской Федерации. Все активы и обязательства бывшего производственного объединения «Нижнекамскнефтехим» были переданы Компании по балансовой стоимости, действующей на дату приватизации, в соответствии с приватизационным законодательством Республики Татарстан.

Компания зарегистрирована по адресу: 423574 г. Нижнекамск, Республика Татарстан, Российская Федерация. Компания и ее дочерние общества, указанные в Примечании 34, (далее вместе «Группа») в основном занимается производством и реализацией нефтехимической продукции в Республике Татарстан. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в Группе работало в среднем 23 991 и 23 699 сотрудников, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основными акционерами Компании являются ОАО «Связьинвестнефтехим» (100% акций принадлежит Республике Татарстан) (31 декабря 2012 г. – 28,6% голосующих акций; 31 декабря 2011 г. – 28,6% голосующих акций) и ООО «Телеком-Менеджмент» (100% акций принадлежит ОАО «ТАИФ») (31 декабря 2012 г. – 50,6% от голосующих акций; 31 декабря 2011 г. – 50,6% от голосующих акций). ОАО «ТАИФ» является конечной материнской компанией Группы.

Акции Компании входят в котировальный список «А» второго уровня фондовой биржи ОАО «ММВБ-РТС». Кроме того, Американские Депозитарные Расписки первого уровня Компании котируются на Берлинской и Франкфуртской фондовых биржах.

Примечание 2 Условия осуществления деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на консолидированное финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Курсы основных иностранных валют составили на 31 декабря 2012 г. 30,3727 за 1 доллар США (32,1961 руб. на 31 декабря 2011 г.), 40,2286 руб. за 1 евро (41,6714 руб. на 31 декабря 2011 г.).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 г.:

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Данное изменение не привело к раскрытию дополнительной или пересмотренной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные положения:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевого инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением указанного выше, остались без изменений. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущено в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействие на раскрытие информации, но не окажет воздействие на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

**Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)****Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года, вступают в силу с 1 января 2013 года). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое используется в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 году) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. Руководство считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Эти изменения вводят определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компанией или намеченной к предоставлению. Эти изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 4 Изменения в сравнительной информации

Согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в новой редакции, введенного в действие с 1 января 2009 г., компании должны представлять отчет о финансовом положении на начало наиболее раннего сравнительного периода («вступительный отчет о финансовом положении»), когда компания применяет учетную политику ретроспективно, выполняет ретроспективный пересчет данных или изменяет классификацию статей в своей финансовой отчетности.

Требование о представлении дополнительного вступительного отчета о финансовом положении в случае, если компания произвела пересчет показателей или изменила классификацию статей, распространяется на информацию в соответствующих примечаниях. Руководство рассмотрело вопрос о существенности и пришло к заключению, что компании достаточно представить такую информацию только в тех примечаниях, на которые повлияли пересчет показателей или изменение классификации, и указать в консолидированной финансовой отчетности, что на остальные примечания такой пересчет/изменение классификации влияния не оказали. В связи с изложенным выше, отсутствие примечаний к дополнительному вступительному отчету о консолидированном финансовом положении является, по мнению руководства, несущественным.

В 2011 году Группа признала дополнительное обязательство по затратам на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию (Примечание 10) в сумме 933 млн. рублей. Решение о частичном субсидировании Компанией льготных тарифов для населения на тепловую энергию в горячей воде за 2011 год в сумме 933 млн. рублей было принято на основании решения Правительства Республики Татарстан в 2011 году.

Изменения, выполненные в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовом положении, оказали воздействие на информацию, представленную в Примечаниях 10, 13, 23, 29, 32, 33, 37 но не оказали существенного воздействия на прочие статьи отчета о консолидированном финансовом положении и раскрытие информации в соответствующих примечаниях.

Ниже в таблице приводится эффект от признания обязательства по затратам на перекрестное субсидирование тарифов на тепловую энергию на представление показателей на 31 декабря 2011 года:

	Первоначально представленные данные на 31 декабря 2011 г.	Изменения	Сумма после изменений на 31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность	4 129	933	5 062
Прочие операционные расходы, нетто	985	933	1 918
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)	9,12	(0,51)	8,61

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 4 Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Следующие реклассификации были осуществлены в сравнительной информации в консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях к нему для обеспечения сопоставимости с данными за отчетный период:

- Лицензии на программное обеспечение с остаточной стоимостью 552 млн. рублей. на 31 декабря 2011 г. (464 млн. рублей на 31 декабря 2010 г.), включенные в состав строки «Прочие внеоборотные активы» были реклассифицированы в строку «Нематериальные активы».
- «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» представлены отдельными строками, не свернуты в «Отложенные налоговые обязательства».

Влияние изменений классификации для целей представления консолидированного отчета о финансовом положении было следующим:

Внеоборотные активы	Первоначально представленные данные на 31 декабря 2010 г.	Изменение классификации	Переклассифици- рованные данные на 31 декабря 2010 г.
Основные средства	34 347	464	34 811
Прочие внеоборотные активы	881	(464)	417
Отложенные налоговые активы	-	677	677
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	384	677	1 061

Внеоборотные активы	Первоначально представленные данные на 31.12.2011 г.	Изменение классификации	Переклассифици- рованные данные на 31.12.2011 г.
Основные средства	38 584	552	39 136
Прочие внеоборотные активы	870	(552)	318
Отложенные налоговые активы	-	716	716
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	278	716	994

Изменения классификации в консолидированном отчете о финансовом положении повлияли на информацию в примечаниях (Примечание 13, 14 и 17) и не оказало влияния на другие статьи этого отчета и раскрытие информации в соответствующих им примечаниях.

Примечание 5 Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства на дату консолидированной финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от оценок и прогнозов. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств. Руководство Группы использовало оценки и прогнозы при расчете возмещаемой стоимости основных средств. Любые изменения таких оценок и прогнозов могут привести к незначительному изменению суммы резерва под обесценение основных средств.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Руководство Группы определило сумму резерва под обесценение дебиторской задолженности на основании конкретных данных, имеющихся о тех или иных покупателях, анализа тенденций оплаты задолженности и расчетов с этими покупателями. Руководство Группы считает, что предприятия Группы смогут получить причитающиеся им суммы дебиторской задолженности посредством оплаты денежными или неденежными средствами, следовательно, суммы отраженной дебиторской задолженности приблизительно равны их справедливой стоимости (см. Примечание 19).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 5 Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв под обесценение инвестиций в ценные бумаги. Руководство Группы определило справедливую стоимость инвестиций в ценные бумаги на основании оценки вероятности погашения и анализа ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке, рассчитанной для заемщика. В случае увеличения процентной ставки на 5%, стоимость инвестиций в ценные бумаги и прочих финансовых активов уменьшится на 75 млн. рублей. Сумма резерва под обесценение внеоборотных инвестиций в ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года составила 405 и 459 млн. рублей соответственно (см. Примечание 16).

Оценка резерва по выплатам сотрудникам при выходе на пенсию. Руководство Группы пришло к выводу, что некоторые одноразовые выплаты работникам при выходе на пенсию приводят к образованию у Группы обязательства. Соответственно, резерв по таким выплатам был учтен в консолидированном отчете о финансовом положении. Руководство Группы продолжает анализировать подобные программы и оценивать их с точки зрения возможного влияния на необходимость признания обязательства (см. Примечание 27).

Признание отложенного налогового актива по налогу на прибыль. Актив по отложенному налогу на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы.

При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки, на основе данных за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Примечание 6 Основные положения учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и требованиями, предъявляемыми Российской Федерацией в отношении ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. Принципы ведения бухгалтерского учета и процедуры составления финансовой отчетности в РФ могут в значительной степени отличаться от того, что установлено МСФО. Поэтому финансовая отчетность отдельных компаний Группы была скорректирована таким образом, чтобы консолидированная финансовая отчетность отвечала всем требованиям, предъявляемым Международными стандартами финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена с использованием принципа исторической оценки, за исключением корректировок по:

- Приобретенным активам, обязательствам и условным обязательствам дочерних компаний, отражаемым по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- Оценке финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. Компании специального назначения консолидируются, если характер отношений с ними указывает на то, что компания специального назначения контролируется Группой. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

В случае приобретения по выгодной цене, когда справедливая стоимость чистых активов превышает общую сумму вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения, сумма превышения («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономического субъекта для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается непосредственно на счетах капитала в отчете об изменении капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью непосредственно на счетах капитала в консолидированном отчете об изменении капитала.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании.

Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах деятельности ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убытки ассоциированных компаний принимаются к учету в консолидированной отчетности до тех пор, пока инвестиции в ассоциированные компании не будут списаны до нуля. После этого убытки учитываются в консолидированной отчетности только в том объеме, в котором она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в сумме, приходящейся на долю Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки исключаются так же, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних компаний или ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток. Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в случаях, когда это необходимо.

Признание выручки и доходов

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом НДС, акцизов, экспортных пошлин, торговых скидок.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, переходят от Группы к покупателю;
- Группа не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных со сделкой; и
- издержки, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть надежно оценены.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на арендуемый актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве периода амортизации применяется срок полезного использования актива.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по финансовой аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов в зависимости от срока погашения включаются в составе прочих долгосрочных обязательств или торговой и прочей кредиторской задолженности.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в прибылях и убытках равными долями в течение всего срока аренды.

Операции в иностранной валюте

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы представлена в валюте страны, в которой компания осуществляет свою хозяйственную деятельность (в функциональной валюте). Для целей консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение каждой компании представляются в российских рублях. Рубль был выбран как валюта представления консолидированной финансовой отчетности Группы. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующему на дату операции. На каждую отчетную дату активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) компаний Группы, чья функциональная валюта отлична от российского рубля, пересчитываются по обменному курсу, действующему на каждую дату консолидированной финансовой отчетности Группы. Все статьи, включенные в состав собственного капитала, кроме прибыли или убытка, пересчитываются по курсам на дату совершения операции. Финансовые результаты указанных компаний пересчитываются в российские рубли с использованием средних обменных курсов за каждый отчетный период. Полученные в результате пересчета курсовые разницы рассматриваются как отдельный компонент капитала, и накопленная сумма отражается как резерв на курсовые разницы в консолидированном отчете об изменении капитала, и изменение резерва отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Затраты по займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам прекращается с даты, когда завершены практически все работы для подготовки объекта к использованию по назначению или к продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии на приобретение или создание активов признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов. Остаток субсидии на конец отчетного периода отражается в отчете о финансовом положении по строке «прочие долгосрочные обязательства» или «торговая и прочая кредиторская задолженность» в зависимости от планируемого периода списания на доходы.

Вознаграждения работников

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности отчетного периода, признается в качестве расхода отчетного периода. Отпускные, выплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к отпускам будущих периодов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе расходов будущих периодов и относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором работник фактически находится в отпуске.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию.

Группа обязана осуществлять установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. У Группы имеются договоры с НПФ о негосударственном пенсионном обеспечении работников. Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении определенных отчислений в том периоде, в котором начислены соответствующие суммы. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки, определяемой на основе действующего законодательства.

В соответствии с условиями коллективных договоров, заключенных отдельными компаниями Группы со своими работниками, Группа имеет ряд долгосрочных обязательств по вознаграждениям перед работниками: выплаты к юбилейным датам, выплаты при достижении определенного стажа работы, единовременные выплаты при выходе на пенсию и регулярные выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам.

К обязательствам по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит обязательства по единовременным выплатам при выходе на пенсию, а также выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам. Данные обязательства Группа классифицирует как пенсионные планы с установленными выплатами. Активы по данным планам отсутствуют.

Выплаты к юбилейным датам и выплаты при достижении определенного стажа работы Группа классифицирует и учитывает как прочие долгосрочные вознаграждения.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами и соответствующей стоимости услуг текущего периода, а также, где это применимо, стоимости услуг прошлых периодов. При расчете суммы обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных обязательств Группа применяет ряд допущений, таких как: ожидаемые темпы роста заработной платы, текучесть кадров, средняя ожидаемая продолжительность жизни, а так же ставка дисконтирования, эквивалентная процентной ставке по высоконадежным государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки отражаются в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе как элемент себестоимости и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в составе расходов на оплату труда.

При оценке своих обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами Группа признает стоимость прошлых услуг в качестве расхода равными долями на протяжении среднего периода времени, по истечении которого выплаты гарантируются. В той степени, в какой выплаты гарантируются сразу после введения в действие или изменения плана с установленными выплатами, Группа признает стоимость прошлых услуг немедленно.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков (полностью или в основных моментах принятых на отчетную дату). Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогу на прибыль от выбытия дочерних компаний. Группа не признает отложенные налоговые обязательства или активы по подобным временным разницам, кроме случаев, когда руководство предполагает в ожидаемом будущем реализовать дочерние компании.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Основные средства

Все основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости, скорректированной в соответствии с изменениями в покупательской способности, в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» в отношении активов, приобретенных до 1 января 2003 года, за минусом накопленной амортизации.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания, сооружения и инфраструктура	20 - 100 лет
Машины и оборудование	5 - 30 лет
Транспортные средства и прочее	2 - 30 лет

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Для целей раскрытия информации земельные участки, находящиеся в собственности Группы, включаются в состав группы «земля, здания, сооружения и инфраструктура». Земельные участки не амортизируются.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «прочие операционные расходы, нетто».

Группа обеспечивает содержание и строительство объектов социальной сферы в регионе. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе на дату приватизации, которые впоследствии были переданы или будут переданы в будущем местной администрации безвозмездно, не включены в консолидированную финансовую отчетность. Стоимость объектов социальной сферы, построенных после даты приватизации, а также технического обслуживания, ремонта и прочего незначительного обновления объектов социальной сферы, относится на затраты по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств. В стоимость незавершенного строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент их готовности к эксплуатации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированные затраты на приобретение программного обеспечения, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Лицензии	2 - 15 лет
Информационное программное обеспечение	2 – 12 лет

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов включает в себя сырье и материалы, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующие переменные расходы и не включает затраты по займам и прочие затраты, не связанные непосредственно с процессом производства. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенному методу, за вычетом резерва под обесценение. Чистая цена реализации представляет собой цену, по которой компания в обычных условиях реализует данные запасы, за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Незавершенное производство оценивается на основе чистой производственной себестоимости за единицу продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Товарно-материальные запасы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов (строка «товарно-материальные запасы»), если они будут использованы в течение следующего отчетного периода или в составе внеоборотных активов (строка «прочие внеоборотные активы»), если они будут использованы не ранее, чем через один операционный цикл.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставленных покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается при соблюдении определенных ограничений. Сумма НДС, выставленная поставщиками и продавцами при приобретении товаров, работ и услуг, подлежит вычету по мере получения налогового счета-фактуры и постановки на учет товаров, работ и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как необоротный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе строки «прочие операционные расходы, нетто».

Обесценение активов

Группа проводит проверку стоимости своих активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- имеющиеся в наличии для продажи;
- удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым активам (продолжение)

Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений до балансовой стоимости (включая транзакционные издержки и другие премии и скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

В данную категорию входят производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и определенным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство относит финансовые активы к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае, если не было определено обесценение индивидуального актива, оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на прибыль или убыток за год. В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе прочего совокупного дохода, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный ранее как компонент прочего совокупного дохода и учитываемый на счетах капитала, должен быть перенесен в состав прибылей и убытков, даже если выбытие инвестиций не произошло.

Обесценение по финансовым активам, имеющих в наличии для продажи, признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается в составе прибылей и убытков. Увеличение справедливой стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Уставный капитал и выкупленные собственные акции

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с дискреционными дивидендами отражаются по статьям капитала. В случае приобретения компаниями Группы акций Компании стоимость приобретения их, включая соответствующие затраты на совершение сделки, вычитается из общей суммы акционерного капитала. Уставный капитал уменьшается на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций и разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения относится на нераспределенную прибыль. При последующей продаже полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Прибыли (убытки) от операций с выкупленными собственными акциями признаются как движение капитала в консолидированном отчете об изменении капитала за минусом соответствующих расходов, включая налоги.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности, отдельных компаний, входящих в Группу, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей до балансовой стоимости в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства.

Амортизированная стоимость финансовых активов и обязательств

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке (включая расходы на получение обеспечения от третьих лиц), а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае исполнения, зачета или отмены данных обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеется юридическое или вытекающее из практики обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения обязательства, балансовой стоимостью резерва считается дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 7 Выручка**

Следующая таблица представляет анализ выручки Группы по типам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продажа продукции	128 129	123 930
Услуги переработки	1 233	745
Транспортные расходы, оплаченные покупателем и услуги по транспортировке	874	789
Прочая выручка	251	557
Итого выручка	130 487	126 021

Следующая таблица представляет анализ выручки от реализации продукции Группы по регионам нахождения покупателей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Россия	63 416	61 894
Прочие страны Европы	49 449	47 127
СНГ	7 558	5 945
Азия	4 259	5 886
Северная Америка	2 060	1 144
Другие	1 387	1 934
Итого выручка	128 129	123 930

Примечание 8 Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Сырье и расходные материалы	66 188	65 297
Электроэнергия и топливо	14 158	14 648
Расходы на оплату труда	8 685	8 530
Амортизация	3 277	3 253
Ремонт и обслуживание	1 628	1 049
Приобретенные услуги	770	664
Аренда	533	458
Прочие расходы	636	566
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	644	(3 000)
Итого себестоимость продаж	96 519	91 465

Договора аренды земли перезаключаются ежегодно. Ожидаемый размер арендных платежей за землю в 2013 году - 324 млн. рублей (в 2012 году – 290 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 9 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Материалы	3 733	3 372
Расходы на оплату труда	3 274	2 936
Транспортные расходы	3 239	2 812
Налоги кроме налога на прибыль	1 079	990
Затраты на страхование	441	414
Амортизация	312	211
Ремонт и обслуживание	199	143
Энергия и топливо	87	126
Платежи за таможенные процедуры	78	136
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	65	59
Прочие расходы	581	716
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	13 088	11 915

Амортизационные отчисления в общей сумме 3 589 млн. рублей (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 года – 3 464 млн. рублей) и расходы на оплату труда в общей сумме 11 959 млн. рублей отражены на счетах прибылей и убытков за 12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2012 года (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 года – 9 095 млн. рублей).

Примечание 10 Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Затраты на содержание социальной сферы	674	801
Затраты на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию	698	933
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(47)	(2)
Резерв под обесценение основных средств	99	58
Резерв под обесценение запасов	(36)	-
Резерв под обесценение внеоборотных активов	-	(97)
Финансовый результат от выбытия основных средств	183	3
Доходы от финансовых вложений	(5)	(6)
Прочие расходы, нетто	122	228
Итого прочие операционные расходы, нетто	1 688	1 918

Примечание 11 Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы по кредитам и займам	592	1 099
Проценты по договорам финансовой аренды	9	14
Эффект от дисконтирования	6	24
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(395)	(233)
Итого финансовые расходы	212	904

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12 Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доходы от хранения средств на счетах в банке	352	206
Доход от досрочного погашения векселей	-	422
Итого финансовые доходы	352	628

В 2011 году эмитент погасил досрочно векселя на общую сумму 2 342 млн. рублей.

Примечание 13 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	4 081	4 355
Налог на прибыль прошлых лет	3	161
Отложенный налог на прибыль	257	(114)
Итого расход по налогу на прибыль	4 341	4 402

Налоговая ставка, применяемая к большинству компаний Группы в 2012 и 2011 гг., равнялась 20%.

Ниже представлена сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и налогом, определяемым путем применения теоретической налоговой ставки в отношении прибыли до налогообложения.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	19 618	20 245
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 924	4 048
Налог на прибыль прошлых лет	3	161
Налоговый эффект расходов на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию	140	187
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	274	6
Итого расход по налогу на прибыль	4 341	4 402

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Отложенные налоговые активы	730	716	677
Отложенные налоговые обязательства	(1 274)	(994)	(1 061)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(544)	(278)	(384)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 13 Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

Различия в российском налоговом учете и учете по МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств и их стоимостью для целей начисления налога на прибыль. Налоговый эффект от изменения этих временных разниц представлен ниже и отражен по ставке 20% (2011: 20%).

	31 декабря 2012 года	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Восстановлено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2011 года	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Восстановлено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2010 года
Основные средства	(730)	(307)	-	(423)	32	-	(455)
Запасы	(154)	(12)	-	(142)	(121)	-	(21)
Прочие внеоборотные активы	17	22	-	(5)	(86)	-	81
Долгосрочные кредиты и займы	(18)	11	-	(29)	20	-	(49)
Кредиторская задолженность	135	164	-	(29)	51	-	(80)
Доходы будущих периодов	33	4	-	29	(43)	-	72
Прочие долгосрочные обязательства	171	60	-	111	109	-	2
Дебиторская задолженность и предоплата	(4)	(36)	-	32	(19)	-	51
Прочие оборотные активы	38	(52)	-	90	75	-	15
Прочие, нетто	(32)	(111)	(9)	88	96	(8)	-
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(544)	(257)	(9)	(278)	114	(8)	(384)

Дивиденды, получаемые от большинства дочерних компаний Группы Компанией, облагаются по ставке 0% в соответствии с применимым налоговым законодательством. В связи с этим Группа не признает отложенное налоговое обязательство по нераспределенной прибыли таких дочерних компаний, которая может быть направлена в будущем на дивиденды в пользу Компании.

В части прочих компаний (дивиденды от которых облагаются налогом на прибыль по ставке отличной от 0%) Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в сумме 0 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 г. (4 млн. рублей на 31 декабря 2011 г.), поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 14 Основные средства и нематериальные активы**

	Здания, земля, сооруже- ния и инфра- структура	Машины и Обору- дование	Незавер- шенное Строи- тельство	НМА	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2011г.	19 876	12 007	1 436	464	1 028	34 811
Первоначальная стоимость остаток на 1 января 2011 года	48 166	49 269	1 504	564	3 419	102 922
Поступления	7	481	7 366	134	353	8 341
Поступления из незавершенного строительства	1 225	1 304	(2 563)	-	34	-
Выбытия	(45)	(235)	(480)	-	(24)	(784)
Остаток на 31 декабря 2011г.	49 353	50 819	5 827	698	3 782	110 479
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2011 г.	(28 290)	(37 262)	(68)	(100)	(2 391)	(68 111)
Амортизация за период	(1 249)	(2 080)	-	(46)	(89)	(3 464)
Резерв под обесценение	(101)	(5)	53	-	(5)	(58)
Списание амортизации при выбытии	30	232	-	-	28	290
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2011г.	(29 610)	(39 115)	(15)	(146)	(2 457)	(71 343)
Балансовая стоимость на 1 января 2012г.	19 743	11 704	5 812	552	1 325	39 136
Первоначальная стоимость остаток на 1 января 2012 года	49 353	50 819	5 827	698	3 782	110 479
Поступления	267	1 458	9 986	202	982	12 895
Реклассификация	-	-	159	-	-	159
Эффект от реклассификации в ТМЦ			(362)			(362)
Поступления из незавершенного строительства	2 086	1 581	(3 768)	-	101	-
Выбытия	(891)	(1 860)	(17)-	(21)	(52)	(2 841)
Остаток на 31 декабря 2012г.	50 815	51 998	11 825	879	4 813	120 330
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 г.	(29 610)	(39 115)	(15)	(146)	(2 457)	(71 343)
Амортизация за период	(1 273)	(2 158)	-	(63)	(95)	(3 589)
Резерв под обесценение	(89)	(4)	-	-	(6)	(99)
Реклассификация	-	-	(159)	-	-	(159)
Списание амортизации при выбытии	622	1 757	-	-	23	2 402
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012г.	(30 350)	(39 520)	(174)	(209)	(2 535)	(72 788)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012г.	20 465	12 478	11 651	670	2 278	47 542

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 14 Основные средства (продолжение)

В состав группы «Прочие» включены транспортные средства, по которым заключены договора финансовой аренды, где Группа является арендатором.

Основные средства отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 3 342 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 г. (3 243 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.) Увеличение суммы резерва за 12 месяцев 2012 г. составило 99 млн. рублей (увеличение за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 58 млн. рублей) и было отражено на счетах прибылей и убытков в составе прочих операционных расходов.

Первоначальная стоимость основных средств включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации объекты основных средств общей первоначальной стоимостью 44 009 млн. рублей и 44 179 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2011 гг., соответственно.

В сумму поступлений включены капитализированные банковские проценты в размере 395 млн. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 233 млн. рублей). Эффективная ставка капитализации за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года, составила 5,26% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 7,27%).

Обеспечением по некоторым кредитным соглашениям, заключенным Группой, являются основные средства на сумму 2 552 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 – 2 687 млн. рублей).

Примечание 15 Инвестиции в ассоциированные компании

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	373	1 029
Дивиденды	(1)	(2)
Переклассификация в состав инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости	(91)	(669)
Изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний	35	15
Остаток на конец отчетного периода	316	373

*В начале 2011 год Группа пересмотрела факторы оказания существенного влияния на компании ОАО «Татфондбанк», ОАО КБ «Интехбанк», ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг», которые ранее учитывались как ассоциированные компании. Данные инвестиции на 31 декабря 2011 года отражены как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи по справедливой стоимости.

У Группы имеются инвестиции в следующие ассоциированные компании, которые отражаются по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Деятельность ассоциированной компании	Балансовая стоимость		Доля владения в %	
		31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
ООО «Эластокам»	Производство полиуретана	206	182	50,00%	50,00%
ОАО «Хим. завод им.Л.Я.Карпова»	Производство химикатов	97	94	32,81%	32,81%
ООО «Югхимтерминал»	Перевалка химикатов	13	6	25,00%	25,00%
ОАО АКБ «Спурт»	Банковские услуги	-	91	-	5,05%
Итого		316	373		

Все ассоциированные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

В течение 2012 года Группа пересмотрела влияние на ОАО АКБ «Спурт» и отразила вложение в акции как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 15 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)**

Сводные данные о доле участия Группы в выручке, активах и обязательствах ассоциированных компаний за 12 месяцев 2012г. и 12 месяцев 2011г. представлены в таблице:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Итого активы	2 166	20 033
Итого обязательства	(1 414)	(17 562)
Чистые активы	752	2 471
Доля Группы в чистых активах	316	373
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Выручка	3 103	4 517
Прибыль за год	85	155
Доля Группы в прибыли за период	42	15

Примечание 16 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Долевые ценные бумаги	1 779	1 631
Займы выданные и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Ипотечные займы сотрудникам	282	329
Прочие внеоборотные финансовые активы	34	39
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	2 095	1 999
Оборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости		
Срочные депозиты	16	-
Прочие оборотные финансовые активы	75	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	91	-

Прочие внеоборотные финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости на основании Уровня 3 иерархии оценки по справедливой стоимости, т.к. информация, используемая руководством Группы для формирования допущений, не основывается на данных, полученных на открытом рынке.

Долевые ценные бумаги

Долевые ценные бумаги, представляют собой инвестиции в ОАО «Ак Барс» Банк, ОАО «Татфондбанк», ОАО КБ «Интехбанк», ОАО «Татнефтехиминвест холдинг», ОАО АКБ «Спурт» с долей владения менее 10%. Данные инвестиции были оценены по справедливой стоимости посредством сопоставления стоимости инвестиции и величины чистых активов, принадлежащих Группе по состоянию на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости этих инвестиции была произведена по состоянию на 31 декабря 2012 года, и соответствующий доход был признан в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2012 года займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, отражены за вычетом резерва под обесценение займа, выданного ООО «Татнефть-НКНХ-Ойл» на сумму 386 млн. рублей. (на 31 декабря 2011 года – 386 млн. рублей). Резерв по инвестициям в ценные бумаги компаний, по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 19 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года – 73 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 16 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (продолжение)**

Движение резерва под обесценение внеоборотных инвестиций в ценные бумаги представлено в таблице ниже:

	на 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	459	972
Увеличение резерва под обесценение	(54)	-
Эффект от досрочного погашения векселей	-	(422)
Переклассификация резерва в прочие внеоборотные активы	-	(91)
Остаток на конец года	405	459

Все вышеперечисленные финансовые активы выражены в российских рублях.

Максимальная сумма кредитного риска на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость каждого вида активов, упомянутых выше.

Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения по данным активам.

Примечание 17 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Катализаторы	577	276	395
Прочие внеоборотные активы	149	133	116
Резерв под обесценение внеоборотных активов	(87)	(91)	(94)
Итого прочие внеоборотные активы	639	318	417

Прочие внеоборотные активы являются нефинансовыми.

Примечание 18 Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Запасы и материалы	7 188	6 832
Готовая продукция	1 903	1 701
Товары отгруженные	1 262	1 969
Незавершенное производство	2 336	2 475
Резерв под обесценение запасов и материалов	(13)	(49)
Итого	12 676	12 928

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств составила 33 млн. рублей (на 31 декабря 2011 год - 13 млн. рублей).

Примечание 19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке	1 831	1 495
Торговая дебиторская задолженность по реализации на экспорт (преимущественно выражена в долларах США и евро)	2 162	2 058
Прочая дебиторская задолженность	107	315
Резерв под обесценение	(177)	(232)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 923	3 636

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 19 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

На 31 декабря 2012 года зарезервирована торговая и прочая и дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке на сумму 177 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года – 232 млн. рублей). Чистое уменьшение суммы резерва под обесценение на 55 млн. рублей за 12 месяцев 2012 г (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г. – уменьшение на 32 млн. рублей), было отражено на счетах прибылей и убытков по статье «Прочие операционные расходы, нетто». Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	232	264
Увеличение резерва под обесценение	26	11
Восстановление резерва под обесценение	(63)	(7)
Списано	(18)	(36)
Остаток на конец отчетного периода	177	232

Данный резерв преимущественно относится к прочей дебиторской задолженности Группы на внутреннем рынке.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 276 млн. рублей (31 декабря 2011 г. – 413 млн. рублей) была просроченной, но не обесцененной. Эта сумма относится к задолженности покупателей, у которых до этого не было случаев невыполнения контрактных обязательств.

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
До 3 месяцев	233	399
От 3 до 6 месяцев	8	11
Просрочена более чем на 6 месяцев	35	3
Итого	276	413

Анализ балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по валютам представлен в таблице:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Российские рубли	1 746	1 746
Доллары США	1 116	788
Евро	1 061	1 102
Итого	3 923	3 636

В составе дебиторской задолженности по реализации на экспорт обесцененные активы отсутствуют.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату составляет справедливую стоимость каждой упомянутой выше категории дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения по дебиторской задолженности.

Примечание 20 Предоплата по налогам и НДС к возмещению

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 216	3 483
Предоплата по акцизам	226	111
Прочие	3	2
Итого	3 445	3 596

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21 Прочие оборотные активы**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Авансы, выданные поставщикам	865	1 442
Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы	-	28
Резерв под обесценение активов	(3)	(11)
Итого прочие оборотные активы	862	1 459

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года была отражена прибыль от восстановления резерва под обесценение авансов выданных в размере 8 млн.рублей (2011 г. – 6 млн. рублей).

Примечание 22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Текущие счета - в рублях	951	3 503
- в иностранной валюте	328	558
Депозиты	3 800	2 401
Денежные средства в кассе	-	5
Прочие денежные средства и их эквиваленты	2	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 081	6 468

Примечание 23 Акционерный капитал и прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2012 г. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 1 611 256 000 обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 г. из 1 611 256 000 обыкновенных акций) и 218 983 750 именных привилегированных акций (на 31 декабря 2011 г. из 218 983 750 привилегированных акций) номинальной стоимостью 1 рубль. за одну акцию.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. общее количество разрешенных к выпуску акций (объявленный уставный капитал) составляет:

27 400 000 000 именных обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 г.: 27 400 000 000 акций) и 218 983 750 привилегированных именных акций (на 31 декабря 2011 г.: 218 983 750 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию.

Компанией были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Дивиденды, объявленные в течение года по итогам 2010 года, млн . рублей, в т.ч.:		
- по обыкновенным акциям	-	1 894
- по привилегированным акциям	-	258
Дивиденды, объявленные в течение года по итогам 2011 года, млн рублей, в т.ч.:		
- по обыкновенным акциям	3 802	-
- по привилегированным акциям	517	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года по итогам 2010 года, млн рублей, в т.ч.		
- на обыкновенную акцию	-	1,18
- на привилегированную акцию	-	1,18
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года по итогам 2011 года, рублей, в т.ч.		
- на обыкновенную акцию	2,36	-
- на привилегированную акцию	2,36	-

Расхождение между дивидендами отраженными выше и отраженными в отчете об изменении собственного капитала в сумме 6 млн. рублей (2011 - 10 млн. рублей) является суммой налога на дивиденды, удержанного с выплат внутригрупповых дивидендов внутри Группы.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 23 Акционерный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	15 170	15 758
Средневзвешенное количество участвующих акций	1 830 215 443	1 830 239 750
Прибыль на акцию (чистый и полностью разводненный доход на акцию), участвующую в распределении прибыли (в рублях на акцию)	8,29	8,61

«Золотая акция»

Правительство Республики Татарстан обладает специальным правом (право «Золотой акции») налагать вето на определенные решения, принимаемые на собраниях акционеров и заседаниях Совета директоров. Решения, на которые может быть наложено вето, касаются следующих вопросов: о внесении изменений и дополнений в Устав Компании или утверждение Устава в новой редакции; о реорганизации Компании; о ликвидации Компании, назначении ликвидационной комиссии и утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов; об изменении размера уставного капитала; об участии Компании в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных организациях; о заключении крупных сделок и сделок с зависимыми сторонами, в соответствии с Законом РФ «Об акционерных обществах»; о назначении руководителя исполнительного органа (Генерального директора) Компании.

Права держателей привилегированных акций

Держатели привилегированных акций имеют право участвовать в голосовании на общих собраниях акционеров по вопросам, касающимся изменения их прав, ликвидации или реорганизации Компании.

Держатели привилегированных акций имеют право на получение годового дивиденда в размере не менее 0,06 рублей на акцию. Эта сумма может накапливаться в течение периода до трех лет и выплачиваться при условии наличия средств для выплаты дивиденда и соответствующей рекомендации Совета директоров Компании. Величина дивиденда на привилегированную акцию не может быть ниже дивиденда на обыкновенную акцию, соответственно как обыкновенные, так и привилегированные акции являются участвующими в прибыли для целей расчета прибыли на акцию.

В тех случаях, когда общее собрание акционеров не принимает решения о выплате дивиденда по привилегированным акциям, или же принимает решение о выплате дивиденда в меньшем размере, чем минимально установленном, держатели привилегированных акций приобретают право голоса в объеме аналогичном праву держателей обыкновенных акций до того момента, пока не будет произведена выплата минимально установленной суммы дивиденда.

При ликвидации Компании держатели привилегированных акций имеют право на получение суммы номинальной стоимости их акций, после того как будут погашены обязательства перед внешними кредиторами в соответствии с действующим законодательством, но до выплаты каких-либо сумм держателям обыкновенных акций.

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 16 954 млн. рублей (за год закончившийся 31 декабря 2011 г., – 14 414 млн. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 24 Долгосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	2 175	4 443
Кредиты и займы в российских рублях	372	1 999
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	2 128	2 987
Кредиты и займы в евро	930	1 262
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(2 345)	(3 330)
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 260	7 361

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
От одного года до пяти лет	3 415	7 814
Более пяти лет	-	76
Итого	3 415	7 890

По кредитам и займам полученным с плавающими процентными ставками в целях расчета средневзвешенных процентных ставок и недисконтированных будущих денежных потоков применяются значения ставок EURIBOR, LIBOR на отчетную дату:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	5,99%	7,28%
Кредиты и займы в российских рублях	12,27%	8,79%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	3,22%	3,39%
Кредиты и займы - в евро	0,65%	1,95%

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости.
- Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и срок погашения.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов балансовой стоимостью 3 260 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года - 7 361 млн. рублей), определенная на основании описанной выше методики, составляет 3 231 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года – 10 851 млн. рублей). Фиксированная процентная ставка основана на дисконтированном денежном потоке и рассчитана с использованием соответствующих процентных ставок на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года.

По условиям некоторых кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные финансовые показатели, большинство из которых связаны с показателем EBITDA. Руководство считает, что при расчете показателя EBITDA не должно учитываться влияние положительных и отрицательных курсовых разниц. Группа выполнила все ограничительные финансовые обязательства по долгосрочным кредитным договорам.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 25 Краткосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	89	63
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в евро	269	368
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 345	3 330
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 703	3 761

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
В течение трех месяцев	467	451
От трех месяцев до одного года	2 456	3 814
Итого	2 923	4 265

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	10,13%	8,81%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Займы и кредиты в евро	1,88%	2,48%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов со сроком погашения менее одного года приблизительно равна балансовой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет неиспользованные доступные кредитные ресурсы на сумму 3 млн. рублей (31 декабря 2011 – 570 млн. рублей).

По условиям некоторых кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные финансовые показатели, большинство из которых связаны с показателем EBITDA. Руководство считает, что при расчете показателя EBITDA не должно учитываться влияние положительных и отрицательных курсовых разниц.

Примечание 26 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Долгосрочная кредиторская задолженность	475	16
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (см.Примечание 28)	38	17
Государственные субсидии (доходы будущих периодов)	164	211
Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности (см.Примечание 27)	658	525
Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (см. Примечание 27)	38	35
Прочие	8	15
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 381	819

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 27 Долгосрчные обязательства по вознаграждениям работников

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников Группы и прочие долгосрчные обязательства по вознаграждениям работников, а также актуарные допущения, используемые при их определении, раскрыты ниже.

Суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	2012	2011.
Обязательства на 1 января	525	-
Стоимость текущих услуг*	17	500
Процентные расходы	39	36
Выплаченные вознаграждения	(72)	(47)
Актуарный убыток	149	36
Обязательства на 31 декабря	658	525

*Включая 488 млн. рублей накопленной стоимости текущих услуг при первоначальном признании обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности за 2011 год.

Прочие долгосрчные обязательства по вознаграждениям работников	2012	2011
Обязательства на 1 января	35	-
Стоимость текущих услуг*	7	39
Процентные расходы	1	3
Выплаченные вознаграждения	(11)	(7)
Актуарный убыток	6	-
Обязательства на 31 декабря	38	35

*Включая 37 млн. рублей накопленной стоимости текущих услуг при первоначальном признании обязательств по прочим долгосрчным обязательствам по вознаграждению работников за 2011 год.

Дисконтированная стоимость долгосрчных обязательств по вознаграждениям работников равна сумме долгосрчных обязательств по вознаграждениям, отраженных в отчетности.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов на оплату труда в себестоимости, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов:

	Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		Прочие обязательства	
	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев
	2012 года	2011 год	2012 года	2011 год
Стоимость текущих услуг	17	500	7	39
Актуарный убыток	149	36	6	-
Процентные расходы	39	36	1	3
Итого	205	572	14	42

Общая сумма признанного актуарного убытка составит 155 млн. рублей (за 2011 год – 36 млн. рублей). Все актуарные прибыли и убытки вызваны корректировками как на основе опыта, так и на основе изменения предположений.

По ожидаемым предположениям Группы сумма выплаты в 2013 году составит 89 млн. рублей.

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	6,80%	8,15%
Темп роста зарплаты	6,60%	4,60%

Группа установила демографические предположения на основе фактической статистики за последние 5 лет.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 28 Обязательства по финансовой аренде**

Обязательства по договору аренды – минимальные арендные платежи:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
До года	84	30
От года до 5 лет	53	19
Итого платежи по финансовой аренде	137	49
Будущие платежи по финансовой аренде	(58)	(16)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	79	33
За вычетом суммы подлежащей к уплате в течение 12 месяцев	(41)	(16)
Долгосрочные платежи по финансовой аренде	38	17

В течение 12 месяцев 2012 года все арендные платежи были выражены в рублях и осуществлялись в соответствии с утвержденным графиком платежей. Обязательства по аренде обеспечены правом возврата арендованных активов арендодателю в случае неисполнения платежей по аренде стоимостью 128 млн. рублей и 52 млн. рублей на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г., соответственно.

Примечание 29 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 112	3 957	3 373
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	361	19	12
Прочая кредиторская задолженность	258	1 070	274
Текущие обязательства по финансовой аренде (см. Примечание 28)	41	16	10
Итого кредиторская задолженность	5 772	5 062	3 669

Кредиторская задолженность преимущественно выражена в российских рублях. Анализ по срокам погашения данной кредиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
В течение трех месяцев	5 487	4 883	3 653
От трех до года	285	179	16
Итого кредиторская задолженность	5 772	5 062	3 669

Примечание 30 Авансы полученные и начисленные обязательства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Авансы полученные	1 421	1 262
Задолженность по оплате труда	781	726
Резерв по неиспользованным отпускам	734	644
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	2 936	2 632

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 31 Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НДС	247	328
Социальные взносы	257	233
НДФЛ	123	124
Налог на имущество	132	131
Земельный налог	80	67
Прочие налоги	16	18
Итого задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	855	901

Примечание 32 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными организациями, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными организациями.

Группа компаний «ТАИФ» является держателем контрольного пакета обыкновенных акций Компании и крупнейшим поставщиком сырья Группы.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 32 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

За периоды, окончившиеся 31 декабря 2012 года и 2011 года, Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Дивиденды полученные	Прочие расходы/ (доходы)	Приобретение ОС и прочих ВНА	Изменение резерва по сомнительной задолженности
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
ОАО						
«Нижнекамскнефтехим»	7 742	34 409	-	684	1 057	22
Материнская компания	-	94	-	-	-	-
Ассоциированные компании	421	239	-	(1)	-	22
Прочие связанные стороны*	7 321	34 076	-	685	1 057	-
Дочерние компании	26	262	-	(164)	2	-
Материнская компания	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	1	-	-	(7)	-	-
Прочие связанные стороны*	25	262	-	(157)	2	-
Итого	7 768	34 671	-	520	1 059	22
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.						
ОАО						
«Нижнекамскнефтехим»	6 977	38 182	2	947	34	20
Материнская компания	-	6	-	-	-	-
Ассоциированные компании	485	270	1	3	-	20
Прочие связанные стороны*	6 492	37 906	1	944	34	-
Дочерние компании	20	375	-	-	-	-
Материнская компания	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	1	3	-	-	-	-
Прочие связанные стороны*	19	372	-	-	-	-
Итого	6 997	38 557	2	947	34	20

* Прочие связанные стороны включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих, и оказывающих значительное влияние акционеров.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 32 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Состояние расчетов со связанными сторонами Группы Нижнекамскнефтехим представлено в таблице:

	Денежные средства и депозиты	Торговая и прочая дебитор- ская задол- женность	Резерв по сомнительным долгам	Торговая и прочая кредитор- ская задол- женность
На 31 декабря 2012 г.				
ОАО «Нижнекамск- нефтехим»	-	270	153	1 330
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	-	195	153	6
прочие связанные стороны*	-	75	-	1 324
Дочерние общества	-	15	-	5
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	-	4	-	1
прочие связанные стороны*	-	11	-	4
Итого	-	285	153	1 335
На 31 декабря 2011 г.				
ОАО «Нижнекамск- нефтехим»	330	637	175	1 244
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	330	256	175	7
прочие связанные стороны*	-	381	-	1 237
Дочерние общества	2	8	-	11
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	2	-	-	2
прочие связанные стороны*	-	8	-	9
Итого	332	645	175	1 255

* Прочие связанные стороны включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих, и оказывающих значительное влияние акционеров.

На 31 декабря 2012 года обеспечение обязательств выданные и полученные Группой за/от связанных сторон 0 млн.рублей (на 31 декабря 2011 г. – 0 млн. рублей).

На 31 декабря 2012 года договорные обязательства по закупкам и поставкам товаров и услуг со связанными сторонами отсутствуют (на 31 декабря 2011 г. - 0 млн. рублей).

Вознаграждение директорам

Вознаграждения, уплачиваемое директорам и высшему руководству за полную или неполную их занятость на исполнительных должностях в Компании, представляют собой контрактную заработную плату, неденежные выплаты и премии, зависящие от результатов финансовой отчетности по РСБУ за год. Общая сумма вышеуказанного вознаграждения директорам и высшему руководству в размере 259 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., включена в сумму затрат на оплату труда персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (за 2011 г.- 217 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 33 Информация по сегментам

Руководство Группы определяет операционные сегменты на основе внутренней финансовой информации, которая основывается на данных бухгалтерского учета и регулярно сверяется с консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Генеральный директор Компании принимает ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью, оценивает результаты деятельности и распределяет ресурсы, используя финансовую информацию. Следующие критерии используются руководством для определения операционных сегментов и отнесения дочерних обществ Компании к определенным сегментам:

- Хозяйственная деятельность компаний; и
- Сущность продукции.

Первый операционный сегмент "Производство и продажа нефтехимической продукции" включает в себя только результаты деятельности материнской компании ОАО «Нижнекамскнефтехим». Сегмент извлекает прибыль, в основном, за счет производства и продажи нефтехимической продукции.

Второй операционный сегмент «Торговля нефтехимической продукцией» включает в себя результаты деятельности OY Nizhex Scandinavia Ltd - дочернего общества Компании. Это дочернее общество занимается, в основном, торговлей нефтехимической продукции. OY Nizhex Scandinavia Ltd покупает нефтехимическую продукцию у материнской компании и третьих лиц и продает приобретенную продукцию за рубеж.

В таблице ниже представлены прочие основные дочерние компании (см. Примечание 34), которые не входят в состав вышеупомянутых операционных сегментов и составляют сегмент «Все прочие сегменты»:

На конец периода, закончившегося		
31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года
1	ООО «Трест ТСНХРС»	ООО «Трест ТСНХРС»
2	ООО «РМЗ-НКНХ»	ООО «РМЗ-НКНХ»
3	ООО «Транспорт Экспресс»	ООО «Транспорт Экспресс»
4	ООО «Нефтехимагропром»	ООО «Нефтехимагропром»
5	ООО «Нижнекамскнефтехим-Сервис»	ООО «Нижнекамскнефтехим-Сервис»
6	ООО «УОП Нефтехим»	ООО «УОП Нефтехим»
7	ОАО «СОВ-НКНХ»	ОАО «СОВ-НКНХ»
8	ООО «СКК Нефтехимик»	ООО «СКК Нефтехимик»
9	ОАО «Нефтехимсэвилен»	ОАО «Нефтехимсэвилен»
		ОАО «Нижнекамскнефтехим – Дивинил»

Первый операционный сегмент «Производство и продажа нефтехимической продукции» включает в себя доходы от участия в следующих ассоциированных компаниях:

На конец периода, закончившегося		
31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года
1	ООО «Эластокам»	ООО «Эластокам»
2	ОАО «Хим. Завод им. Л.Я.Карпова»	ОАО «Хим. Завод им. Л.Я.Карпова»
3	ООО «Югхимтерминал»	ООО «Югхимтерминал»
4		ОАО АКБ «Спурт»

Все отчетные сегменты извлекают прибыль, прежде всего, за счет производства и продажи нефтехимической продукции, а также за счет продажи прочих товаров и услуг.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе определенных показателей, которые представляются руководителю, принимающему операционные решения. Данные показатели включают в себя внутреннюю финансовую отчетность по отчетным операционным сегментам Группы, подготовленную в соответствии с Российскими Положениями по Бухгалтерскому Учету (РПБУ), а также в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), применяемыми в Европейском Союзе, (для OY Nizhex Scandinavia Ltd). Внутренняя финансовая информация состоит из таких показателей как выручка, валовая прибыль, операционная прибыль и чистая прибыль. Данная информация приведена, где это применимо, к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 33 Информация по сегментам (продолжение)**

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции, РПБУ	Торговля нефтехими- ческой продукцией, МСФО	Все прочие сегменты, РПБУ	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	120 180	6 287	4 073	130 540
Выручка от продаж между сегментами	5 067	-	5 687	10 754
Итого выручка	125 247	6 287	9 760	141 294
Результат				
Валовая прибыль	28 463	271	2 089	30 823
Операционная прибыль	19 684	151	1 100	20 935
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	248	(4)	-	244
Процентный доход	335	59	18	412
Процентный расход	(408)	(96)	(56)	(560)
Доход от дивидендов	1 783	-	-	1 783
Расход по налогу на прибыль	(3 843)	(29)	(86)	(3 958)
Чистая прибыль	16 954	85	647	17 686
Прочая информация				
Амортизация	(3 481)	-	(325)	(3 806)

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидируемой выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка, РПБУ и МСФО	125 247	6 287	9 866	141 400
Внутригрупповые операции	(5 067)	-	(5 793)	(10 860)
Прочие поправки	(53)	-	-	(53)
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487

Ниже представлены капитальные затраты Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты	11 287	-	280	11 567

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	11 287	-	280	11 567
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	(320)	-	(151)	(471)
Капитализация процентов по кредитам	395	-	-	395
Прочие поправки	1 022	-	180	1 202
Капитальные затраты, МСФО	12 384	-	309	12 693

Прочие корректировки связаны с разницей в датах признания некоторых активов в РПБУ и МСФО (см. Примечание 14).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 33 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль, РПБУ и МСФО	19 684	151	1 100	20 935
Переклассификация прочих расходов	(1 417)	(69)	(202)	(1 688)
Разница в амортизации по МСФО и РПБУ	114	-	159	273
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	(141)	-	-	(141)
Прочие поправки	(187)	-	-	(187)
Операционная прибыль, МСФО	18 053	82	1 057	19 192

Переклассификация прочих расходов представляет собой отнесение расходов, относящихся к категории «Прочие расходы», в финансовой отчетности подготовленной в соответствии с требованиями РПБУ, в состав консолидированной операционной прибыли по МСФО.

Ниже представлено приведение чистой прибыли по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль, РПБУ и МСФО	16 954	85	647	17 686
Восстановление отложенных налогов по РПБУ	70	-	(57)	13
Разница в амортизации по РПБУ и МСФО	114	-	159	273
Разница в резервах РПБУ и МСФО	(141)	-	-	(141)
Прочие расходы	(698)	-	-	(698)
Прочие поправки	(1 963)	-	-	(1 963)
Чистая прибыль, МСФО	14 336	85	749	15 170

Прочие поправки представляют собой исключение внутригрупповых дивидендов.

Прочие расходы, связаны с долевым финансированием тарифов на тепловую энергию (см. Примечание 10).

Прочие поправки представляют собой доходы от вложений в ценные бумаги погашенные досрочно (см. Примечание 14) и исключение внутригрупповых дивидендов.

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции, РПБУ	Торговля нефтехими- ческой продукцией, МСФО	Все прочие сегменты, РПБУ	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	114 011	6 448	5 625	126 084
Выручка от продаж между сегментами	8 689	17	10 085	18 791
Итого выручка	122 700	6 465	15 710	144 875
Результат				
Валовая прибыль	27 652	319	3 802	31 773
Операционная прибыль	20 077	205	2 783	23 065
Убыток по курсовым разницам, нетто	(217)	-	-	(217)
Процентный доход	161	72	10	243
Процентный расход	(744)	(128)	(127)	(999)
Доход от дивидендов	180	-	-	180
Расход по налогу на прибыль	(3 928)	(40)	(561)	(4 529)
Чистая прибыль	14 414	109	2 114	16 637
Прочая информация				
Амортизация	(3 259)	(1)	(359)	(3 619)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 33 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., к консолидированной выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка, РПБУ и МСФО	122 700	6 465	15 710	144 875
Внутригрупповые операции	(8 689)	(17)	(10 084)	(18 790)
Прочие поправки	(64)	-	-	(64)
Выручка, МСФО	113 947	6 448	5 626	126 021

Ниже представлены капитальные затраты Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Производство и продажа нефтехимическ ой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты	5 817	-	371	6 188

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	5 817	-	371	6 188
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	1 998	-	174	2 172
Капитализация процентов по кредитам	233	-	-	233
Прочие поправки	(323)	-	(63)	(386)
Капитальные затраты, МСФО	7 725	-	482	8 207

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефте- химической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль, РПБУ и МСФО	20 077	205	2 783	23 065
Переклассификация прочих расходов	(1 903)	-	(15)	(1 918)
Разница в амортизации по МСФО и РПБУ	66	-	174	240
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	(553)	-	(48)	(601)
Прочие поправки	(63)	-	-	(63)
Операционная прибыль, МСФО	17 624	205	2 894	20 723

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 33 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение чистой прибыли по отчетным сегментам за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефте- химической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль, РПБУ и МСФО	14 414	109	2 114	16 637
Восстановление отложенных налогов по РПБУ	171	-	(2)	169
Разница в амортизации по РПБУ и МСФО	66	-	174	240
Разница в резервах РПБУ и МСФО	(553)	-	(48)	(601)
Прочие расходы	(933)	-	-	(933)
Прочие поправки	246	-	-	246
Чистая прибыль, МСФО	13 411	109	2 238	15 758

Прочие расходы связаны с долевым финансированием тарифов на тепловую энергию (см. Примечание 10).

Большая часть выручки получена от нескольких покупателей, продажи каждому из которых составляют не более 10% от всех продаж.

Анализ выручки по крупнейшим покупателям, основанный на бухгалтерской информации, используемой для подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО, представлен в таблице ниже

Выручка по крупнейшим покупателям (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
21 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	88 348	-	-	88 348
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	31 779	6 287	4 073	42 139
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487

Выручка по крупнейшим покупателям (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
20 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	82 865	-	-	82 865
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	31 082	6 448	5 626	43 156
Выручка, МСФО	113 947	6 448	5 626	126 021

Анализ выручки по основным видам продукции, основанный на бухгалтерской информации, используемой для подготовки финансовой отчетности по МСФО, представлен в таблице ниже:

Выручка по основным видам продукции (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	58 497	1 256	17	59 770
Продажи пластика	31 919	1 484	108	33 511
Продукция олефиновой группы	21 662	2 220	1 061	24 943
Прочая продукция	8 049	1 327	2 887	12 263
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 33 Информация по сегментам (продолжение)**

Выручка по основным видам продукции (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	57 714	1 167	52	58 933
Продажи пластика	28 613	1 023	241	29 877
Продукция олефиновой группы	17 803	1 615	879	20 297
Прочая продукция	9 817	2 643	4 454	16 914
Выручка, МСФО	113 947	6 448	5 626	126 021

Примечание 34 Основные дочерние общества

Дочернее общество	Вид деятельности	Доля Группы в голосующих акциях	
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ООО «Трест ТСНХРС»	Ремонт технологического оборудования и строительство	100,0%	100,0%
ООО «РМЗ-НКНХ»	Ремонт и эксплуатация	100,0%	100,0%
ООО «Транспорт Экспресс»	Транспортные услуги	100,0%	100,0%
ООО «Нефтехимагропром»	Сельское хозяйство	100,0%	100,0%
ООО «Нижнекамскнефтехим- Сервис»	Оптовая и розничная торговля	100,0%	100,0%
ООО «УОП Нефтехим»	Организация общественного питания и поставки продуктов питания	100,0%	100,0%
ОАО «СОВ-НКНХ»	Очистка воды	51,9%	51,9%
ООО «СКК Нефтехимик»	Ледово-спортивный комплекс	91,9%	91,9%
ОАО «Нефтехимсэвилен»	Производство пластика	100,0%	51,0%
OY Nizhex Scandinavia Ltd	Торговля нефтехимической продукцией	56,3%	56,3%
ОАО «Полимер-НКНХ»	Производство технической продукции	100,0%	100,0%
ОАО «Нижнекамскнефтехим – Дивинил»	Производство дивинила и бутадиена	-	100,0%
ООО «Катализ-Пром»	Производство нефтехимической продукции	50,1%	-
NKNK FINANCE PLC	Финансирование Группы, предприятие специального назначения	-	-

На 31 декабря 2012г. и на 31 декабря 2011 г. доля Группы в голосующих акциях равна общему проценту владения Группы в уставном капитале дочерних обществ.

В декабре 2012 года ОАО «Нефтехимсэвилен» выкупил собственные акции у второго акционера, таким образом доля ОАО «Нижнекамскнефтехим» в дочернем обществе увеличилась до 100%.

В феврале 2011 года Группа дополнительно приобрела 50% долю ОАО «Нижнекамскнефтехим – Дивинил». 6 марта 2012 года на внеочередном собрании акционеров был рассмотрен вопрос о реорганизации ОАО «Нижнекамскнефтехим» в форме присоединения к нему ОАО «НКНХ-Дивинил». Согласно договору о присоединении ОАО «НКНХ-Дивинил» к ОАО «Нижнекамскнефтехим» 14 мая 2012 г. в единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись «о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения».

В феврале 2012 года ОАО «Нижнекамскнефтехим» принял участие в учреждении ООО «Катализ-Пром» с контролирующей долей участия 50,1%.

Все дочерние общества, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, зарегистрированы на территории Российской Федерации, за исключением компании OY Nizhex Scandinavia Ltd., которая зарегистрирована на территории Финляндии и NKNK FINANCE PLC, зарегистрированной на территории Ирландии. Компания специального NKNK FINANCE PLC была создана для привлечения заемных средств на выгодных для Группы условиях. У данной компании отсутствуют существенные операции, за исключением организации финансирования Группы, а также существенные активы и обязательства.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 35 Финансовые инструменты и факторы финансового риска

В процессе своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, кредитные риски) и риски ликвидности. Общая программа управления рисками Группы уделяет большое внимание непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации возможных негативных влияний на консолидированные финансовые показатели Группы.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску, связанному с использованием различных валют, в основном доллара США и евро. Валютный риск возникает в связи с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами и чистыми инвестициями в зарубежные операции.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не подвергаться существенным рискам, связанным с использованием валют, отличных от российского рубля, евро или доллара США, и Группа не использует валютные форвардные, а так же другие производные контракты для уменьшения данного риска. Руководство не установило никаких ограничений по валютному риску, но проводит периодический анализ подверженности колебанию курсов валют. Финансовые активы и обязательства Группы, выраженные в долларах США и евро, представлены в Примечаниях 19, 22, 24 и 25. Руководство считает, что риск Группы, связанный с колебаниями курсов валют, ограничен вышесказанным и поступлениями от выручки от экспортных продаж.

Политика Группы заключается в содержании долгосрочного кредитного портфеля преимущественно в долларах США и евро, а также в поддержании экспортной выручки в долларах США и евро. Руководство Группы считает, что таким образом существует естественное хеджирование риска, возникающего при конвертации доллара США и евро и при существующей структуре выручки нет необходимости применения хеджирования валютного риска для управления этим видом риска.

Чувствительность Группы к изменениям обменного курса доллара США и евро высока в связи с наличием займов и кредитов, выраженных в долларах США и евро. Согласно своей политике, Группа погашает займы, выраженные в долларах США и евро, за счет выручки в долларах США и евро, полученной от покупателей.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату была представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 177	1 890
- Доллары США	1 116	788
- Евро	1 061	1 102
Денежные средства	328	558
- Доллары США	246	538
- Евро	82	20
Итого активы	2 505	2 448
Обязательства		
Кредиты и займы полученные	5 503	9 060
- Доллары США	4 303	7 430
- Евро	1 200	1 630
Торговая и прочая кредиторская задолженность	650	718
- Доллары США	142	134
- Евро	508	584
Итого обязательства	6 153	9 778
Итого чистая позиция	(3 648)	(7 330)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 35 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск

Если бы курс доллара и евро на 31 декабря 2012 года был выше/ниже по отношению к российскому рублю на 15% (2011 г.-15%) при неизменном уровне прочих переменных, консолидированная прибыль, за вычетом налога на прибыль, и консолидированный капитал на конец отчетного года были бы ниже/выше на следующие величины:

Прибыль или убыток

Изменение курса:

	2012	2011
Доллар США	370	758
Евро	68	122

Риск связанный с изменением процентных ставок

Группа заимствует и размещает свободные денежные средства в банках под текущие рыночные процентные ставки. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов.

Группа подвержена риску влияния изменения процентных ставок в связи с ее долгосрочными займами (см. Примечание 24). Займы с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на денежные потоки.

Группа анализирует риск влияния изменения процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом возможностей по рефинансированию, возобновлению существующих позиций и альтернативному финансированию. По результатам анализа указанных сценариев Группа оценивает влияние определенного изменения процентной ставки на консолидированный финансовый результат. Для каждой модели используется одно и то же изменение процентной ставки для всех валют. Сценарии применяются только для обязательств, которые представляют основные позиции, связанные с процентными выплатами.

На основе каждой реализованной модели влияние изменения процентной ставки на 100 пунктов на прибыль за вычетом налога на прибыль за период, закончившийся 31 декабря 2012 г. (100 пунктов на прибыль за год окончившийся 31 декабря 2011 г.), представлено ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Libor	21	28
Euribor	12	16

Группа не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что нет необходимости в использовании данных инструментов.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые могут потенциально подвергнуть Группу кредитному риску, преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков сверх сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группа не владеет и не выпускает финансовые инструменты в торговых целях.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 35 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Группы. Независимый рейтинг оптовых заказчиков отсутствует, поэтому Группа проводит оценку платежеспособности заказчика, принимая во внимание его финансовое положение, предыдущий опыт и другие факторы. Группа присвоила следующие рейтинги своим финансовым активам:

Рейтинг «А» - история деловых отношений больше года, отсутствие проблем с платежеспособностью;

Рейтинг «В» - история деловых отношений больше года, возможны потенциальные проблемы с платежеспособностью;

Рейтинг «С» - остальные, возможны проблемы с платежеспособностью.

	Рейтинг «А»	Рейтинг «В»	Рейтинг «С»
31 декабря 2012			
Денежные средства и их эквиваленты	5 081	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 923	-	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	91	-	-
31 Декабря 2011	Рейтинг «А»	Рейтинг «В»	Рейтинг «С»
Денежные средства и их эквиваленты	6 468	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 636	-	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	-	-	-

Руководство Группы не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих контрактных обязательств, кроме возможных убытков, по которым созданы резервы.

Риск ликвидности

Политика снижения риска ликвидности подразумевает поддержание достаточного уровня денежных средств и возможности привлечения достаточных объемов финансирования из существующих источников заемных средств.

В примечании 29 приведены финансовые обязательства Группы сгруппированные по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы сгруппированные в таблицах по срокам погашения в указанных выше примечаниях представляют собой недисконтированные потоки денежных средств. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

Возможность обеспечить выполнение специальных условий кредитных договоров имеет большое значение для управления рисками ликвидности Группы. Существенное нарушение специальных условий может повлиять на способность Группы структурировано погасить свои обязательства.

Справедливая стоимость

Оценка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков, ожидаемых к получению. Ожидаемые денежные потоки дисконтируются с использованием текущих рыночных процентных ставок, применяемых Группой по аналогичным финансовым инструментам. На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость финансовых обязательств, определяемая путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов с тем же сроком погашения, существенно не отличается от их балансовой стоимости этих финансовых обязательств, если не указано иное.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее одного года предполагается примерно равной их справедливой стоимости.

**Примечание 36 Договорные, условные обязательства и прочие риски****Условные налоговые обязательства****Налогообложение**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в ряде случаев не имеет однозначных трактовок и не содержит четкого руководства по некоторым вопросам. Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой трактовки налогового законодательства являются обоснованными и не противоречат установленным нормам. Однако, существует риск появления у Группы дополнительных расходов, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Влияние подобного варианта развития событий в настоящее время не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически проработанными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Нормы нового раздела Налогового кодекса Российской Федерации предусматривают возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой в сделке и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным (однородным) операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции.

Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования имеет большое количество норм, имеющих неоднозначную трактовку, что создает определенные трудности в его толковании и применении. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основании фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил и механизмов трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Судебные разбирательства

В течение года Общество участвовало в судебных процессах, которые возникли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, как в качестве истца, так и в качестве ответчика.

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на консолидированные результаты деятельности или консолидированное финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 36 Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы (Примечание 24, 25), задолженность по финансовой аренде (Примечание 28), торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 26, 29). Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 16, 19), инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (Примечание 16), а также денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22).

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	357	329
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 957	3 675
Депозитные вклады сроком более 3 мес.	16	-
Денежные средства и их эквиваленты	5 081	6 468
Итого активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 411	10 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 779	1 631
Итого финансовые активы	11 190	12 103
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	5 963	11 122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 206	5 062
Обязательства по финансовой аренде	79	33
Задолженность по уплате дивидендов	9	5
Итого финансовые обязательства	12 257	16 222

Экологические обязательства

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства

Инвестиционные обязательства

Совет директоров утвердил бюджет финансирования капитальных расходов на 2013 год в размере 8 072 млн. рублей (бюджет на 2012 г. – 7 216 млн. рублей), включая будущие контрактные обязательства на 3 128 млн. рублей. Группа предполагает финансировать обязательства инвестиционного характера за счет собственных и заемных средств.

Социальные обязательства

Группа вносит значительный вклад в обслуживание местной инфраструктуры и материальную поддержку работников в пределах Республики Татарстан. Это участие в строительстве, развитие социальной инфраструктуры, а также прочая социальная помощь. Такое финансирование периодически определяется Советом директоров Группы и учитывается в составе расходов в момент, когда такие расходы понесены.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 36 Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)

Гарантии, выданные третьим лицам

Группа не заключала соглашения гарантии (поручительства), согласно которым Группа является гарантом (поручителем) за третьих лиц и в случае неплатежеспособности третьих лиц, погашала бы их задолженность.

Аккредитивы

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имеет необеспеченные непокрытые аккредитивы на 2 094 млн. рублей (1 550 млн. рублей – на 31 декабря 2011 г.).

Прочие риски

Производственная деятельность и риски в области законодательства

Деятельность и доходы Группы время от времени и в разной степени подвергаются влиянию законодательных, финансовых и нормативных факторов, включая политику в области защиты окружающей среды. Из-за особенностей капиталоемкого производства Группа подвержена различным видам физического риска. Природу и частоту возникновения указанных рисков, также как и влияние на будущие операции и доход Группы, предсказать невозможно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компанией осуществлено имущественное страхование значительной части активов Группы и страхование персонала Группы от физических рисков и несчастных случаев на производстве.

Примечание 37 Управление капиталом

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и коэффициента задолженности. Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств (включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициент задолженности рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине акционерного капитала.

В 2012 году стратегия Группы осталась неизменной по сравнению с 2011 г. и заключалась в поддержании коэффициента задолженности на уровне не выше 75%, а коэффициента доли заемных средств – не выше 45%. Ниже представлены коэффициенты доли заемных средств и коэффициент задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Общая сумма заемных средств (Примечание 24, 25)	5 963	11 122
За вычетом: Денежные средства и эквиваленты (Примечание 22)	(5 081)	(6 468)
Чистая задолженность	882	4 654
Акционерный капитал	59 398	48 906
Всего капитал	60 280	53 560
Коэффициент задолженности	1%	10%
Коэффициент доли заемных средств	1%	9%

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 37 Управление капиталом (продолжение)

Уменьшение коэффициента задолженности и коэффициента доли заемных средств в течение 2012 года в основном обусловлено существенным снижением величины чистой задолженности на сумму 3 772 млн. рублей (2011 г - 6 618 млн. рублей), в результате погашения кредитов и займов на 5 159 млн. рублей (в 2011 году - 2 944 млн. рублей).

Примечание 38 События после отчетной даты

10 января 2013 года внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «Нижнекамскнефтехим» принято решение реорганизовать ОАО «Нижнекамскнефтехим» в форме присоединения к нему 100%-ного дочернего предприятия ОАО «Полимер-НКНХ» и утвердить договор о присоединении ОАО «Полимер-НКНХ» к ОАО «Нижнекамскнефтехим».

24 января 2013 года Советом директоров принято решение о принятии участия ОАО «Нижнекамскнефтехим» в учреждении ООО «Газэнергонефтехим» с долей участия 49% от уставного капитала.

1 марта 2013 года внеплановым заседанием Совета директоров принято решение одобрить участие ОАО «Нижнекамскнефтехим» в ЗАО «Полимализ» путем приобретения акций в размере 100% от уставного капитала.

1 марта 2013 года внеплановым заседанием Совета директоров одобрено участие ОАО «Нижнекамскнефтехим» в учреждении ОАО «Ямал-Поволжье» с долей участия 33,4% от уставного капитала.

Дивиденды

Советом Директоров 18 марта 2013г. предложено выплатить дивиденды в размере 5 088 млн. рублей из расчета 2,78 рубля на одну акцию. Это решение требует утверждения на ежегодном собрании акционеров.

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Е.В. Филиппова
25 марта 2013 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 58
(пятьдесят восемь) листов.

